



Szpital Uniwersytecki w Krakowie

OK. 380.4.2018

Kraków, dnia 21 lutego 2018 roku.

**Szanowna Pani
Joanna Dadacz
Dyrektor
Departamentu Rachunkowości
i Rewizji Finansowej
w Ministerstwie Finansów**

Szanowne Pani Dyrektor!

SPZOZ Szpital Uniwersytecki w Krakowie zwraca się z uprzejmą prośbą o udzielenie informacji, czy planowany do zastosowania przez nasz Szpital sposób ewidencjonowania środków trwałych, które Szpital nieodpłatnie otrzyma od Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego jako podmiotu tworzącego Szpital będzie prawidłowy.

Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego buduje obecnie nową siedzibę dla naszego Szpitala, do której w przyszłości przeniesie się większość Oddziałów Klinicznych.

Collegium Medicum Uniwersytetu Jagiellońskiego zamierza przekazać naszemu Szpitalowi nową siedzibę na podstawie aktu notarialnego ustanawiającego nieodpłatne użytkowanie¹ na rzecz Szpitala Uniwersyteckiego. Przekazywane Szpitalowi środki trwałe obejmować będą nieruchomości zaliczane do 0, 1, 2 grupy Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) oraz środki trwałe zaliczane do pozostałych grup KŚT, obejmujące między innymi: windy, aparaturę medyczną i wyposażenie meblowe.

Szpital planuje przyjąć na stan środków trwałych wszystkie składniki wymienione w akcie notarialnym nieodpłatnego przekazania, z tym, że wartość nieruchomości zaliczonych do grupy 0, 1, 2 KŚT zamierza rozliczyć drugostronnie z funduszem założycielskim, natomiast wartością pozostałych środków trwałych zamierza uznać rozliczenia międzyokresowe przychodów zgodnie z art. 41 ust. 2 ustawy z dnia 9 września 1994 roku o rachunkowości².

¹ Zgodnie z art. 56 ust.2 ustawy z dnia 15.04. 2011 r. o działalności leczniczej, DZ.U.2018poz. 160 t.j.

„Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej samodzielnie publicznemu zakładowi opieki zdrowotnej części mienia Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, **w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie**”.

² Art. 41 ustawy o rachunkowości 1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu

NR 22.02.18

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

KRS: 0000024155 / 31-501 Kraków / ul. Mikołaja Kopernika 36 / tel., 12 424 70 00 / fax 12 424 74 87

9 + ZTC





Szpital Uniwersytecki w Krakowie

W konsekwencji od przedmiotowych środków trwałych Szpital będzie naliczał amortyzację, z tym że równoległe równowartością amortyzacji środków trwałych z grup innych niż 0,1,2 KŚT będzie zwiększał pozostałe przychody operacyjne, a zmniejszał rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Ze względu na ogromną wartość nowej siedziby, zastosowanie przez Szpital błędnego sposobu ewidencjonowania składników majątkowych przyjętych do nieodpłatnego użytkowania, może mieć groźne skutki dla sytuacji majątkowej i finansowej Szpitala. Stąd też, chcąc uniknąć w przyszłości nieprawidłowości, uprzejmie prosimy o zweryfikowanie poprawności naszego stanowiska.

Z uwagi na...

Główny Księgowy
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

mgr Dorota Lechowicz

DYREKTOR
Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie

Barbara Bulańska

świadzeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł; 3) ujemną wartość firmy, o której mowa w art. 33 ust. 4 i art. 44b ust. 11.

2. **Przepis ust. 1 pkt 2 stosuje się odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie**, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

/KRS: 0000024155 / 31-501 Kraków / ul. Mikołaja Kopernika 36 / tel., 12 424 70 00 / fax 12 424 74 87





Warszawa, dnia 23 marca 2018 r.

**MINISTERSTWO FINANSÓW
DEPARTAMENT RACHUNKOWOŚCI
I REWIZJI FINANSOWEJ**

Szpital Uniwersytecki w Krakowie
KANCELARIA
31-501 Kraków, ul. Kopernika 36
Wpłynęło
dnia: **03. 04. 2018**

Szpital Uniwersytecki w Krakowie
SEKRETARIAT 2
31-501 Kraków, ul. Kopernika 36
Wpłynęło
dnia: **04. 04. 2018**
GK-3-2118

DR6.5101.19.1.2018
Szpital Uniwersytecki w Krakowie
SEKRETARIAT
31-501 Kraków, ul. Kopernika 36

Wpłynęło
dnia: **03. 04. 2018**

DN-3-18/18

p. główna księgową

Pani
Barbara Bulanowska
Dyrektor Szpitala Uniwersyteckiego w Krakowie
Samodzielny Publiczny Zakład Opieki
Zdrowotnej
ul. M. Kopernika 36
31-501 Kraków

W odpowiedzi na pismo z dnia 21 lutego br., znak: GK.380.4.2018 w sprawie sposobu ewidencji środków trwałych, Departament Rachunkowości i Rewizji Finansowej (DR) w uzgodnieniu z Departamentem Budżetu, Finansów i Inwestycji Ministerstwa Zdrowia uprzejmie informuje, co następuje.

Działalność samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (sp zoz) regulują przepisy ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2018 r., poz. 160 z późn. zm.) – zwanej dalej „uodl”. W art. 56 uodl wskazano, iż wartość majątku sp zoz określa m.in. fundusz założycielski zakładu, który stanowi wartość wydzielonej sp zoz części mienia Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub uczelni medycznej, w tym przekazanego w nieodpłatne użytkowanie. Zgodnie z art. 54 ust. 1 uodl sp zoz gospodaruje posiadany mieniem.

Pojęcie nieodpłatnego użytkowania nawiązuje bezpośrednio do instytucji prawa cywilnego – użytkowania. Jest to ograniczone prawo rzeczowe, którego zasady znajdują odzwierciedlenie w przepisach art. 252-267 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2017 r., poz. 459 z późn. zm.) – zwanego dalej „k.c”. W świetle art. 54 ust. 1 w związku z art. 56 uodl podmiot tworzący (w tym uczelnia medyczna) może przekazać sp zoz część mienia w użytkowanie, z zachowaniem form wymaganych dla tego prawa.

Na podstawie art. 9 pkt 10 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) sp zoz zaliczone są do sektora finansów publicznych. Zgodnie z art. 40 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych (w tym sp zoz-y) prowadzą rachunkowość zgodnie z przepisami o rachunkowości,

z uwzględnieniem zasad określonych w tej ustawie. Wszystkie jednostki prowadzące księgi rachunkowe w tym sp zoz-y, zobowiązane są – na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) – zwanej dalej „uor” – do stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

W tym miejscu należy wskazać, że dla uznania danego składnika za środek trwały zastosowanie mają przepisy art. 3 ust. 1 pkt 12 i pkt 15 uor. Art. 3 ust. 1 pkt 12 tej ustawy stanowi, że dla uznania składników majątkowych jako aktywa jednostki, a w konsekwencji do ujęcia ich w księgach rachunkowych i wykazania w sprawozdaniu finansowym (bilansie) jednostki, powinny zostać spełnione warunki określone w tym przepisie. Zatem powinny być to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych. Przy czym sprawowanie kontroli związane jest zazwyczaj z posiadaniem tytułu prawnego w odniesieniu do określonego składnika majątkowego (np. aktu własności, umowy darowizny, umowy leasingu finansowego, a w przypadku sp zoz również umowy nieodpłatnego użytkowania – art. 54 ust. 1 w związku z art. 56 ust. 2 uodl). Natomiast art. 3 ust. 1 pkt 15 uor definiujący środki trwałe stanowi, iż zalicza się do nich rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Mając powyższe na uwadze, w zakresie zasad klasyfikacji i ewidencji środków trwałych w sp zoz zastosowanie mają ww. przepisy ustawy o rachunkowości, w tym ww. art. 3 ust. 1 pkt 12 i 15 tej ustawy z uwzględnieniem ww. przepisów ustawy o działalności leczniczej (w tym art. 54 w związku z art. 56 tej ustawy). Oznacza to, że w celu uznania składników majątku użytkowanych przez sp zoz za środki trwałe, a w konsekwencji ujęcia ich w księgach rachunkowych, dokonywania od wartości początkowej tych składników odpisów amortyzacyjnych i wykazywania ich w sprawozdaniu finansowym (aktywach bilansu) sp zoz, niezbędne jest ich przekazanie na podstawie stosownej umowy (np. umowy darowizny bądź nieodpłatnego użytkowania). W przypadku sp zoz forma prawna, w jakiej następuje przekazanie danego składnika majątkowego do używania stanowi podstawę dla ustalenia sposobu jego ewidencji. Gdy składnik ten przekazywany jest na podstawie umowy nieodpłatnego użytkowania, wówczas równowartość jego wartości początkowej znajduje odzwierciedlenie na funduszu założycielskim – zgodnie z art. 41 uor w związku z art. 54 i art. 56 uodl. Natomiast w sytuacji, gdy składnik majątku jest przekazywany nieodpłatnie na własność sp zoz,

to równość jego wartości początkowej odnoszona jest na zwiększenie rozliczeń międzyokresowych przychodów – zgodnie z art. 41 uor. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Wobec powyższego w sytuacji, gdy dany składnik majątku został przekazany Szpitalowi w formie nieodpłatnego użytkowania (bez przenoszenia własności), wówczas równość jego wartości powinna zostać odzwierciedlona w funduszu założycielskim. Natomiast w przypadku gdy został przekazany nieodpłatnie na własność, wówczas ujęcie tego składnika nastąpić powinno w korespondencji z rozliczeniami międzyokresowymi przychodów.

Dyrektor Departamentu
Rachunkowości i Rewizji Finansowej


Joanna Dadacz